

МЕХАНИЗМ УЧЕТА ЗАТРАТ НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

В.Г. Ракутин

Белорусская государственная сельскохозяйственная академия, rakutin@tut.by

Во всех сельскохозяйственных и частично промышленных организациях при закрытии затратных счетов в конце месяца образуется незавершенное производство. Считается, что незавершенное производство – это продукция, не прошедшая всех жизненных стадий, предусмотренных технологическим процессом. Исследования показывают, что сюда можно отнести и не принятые заказчиком работы и услуги.

Важно подчеркнуть, что управление незавершенным производством является обязательной составляющей развития всего предприятия в целом, а его оценка является элементом учетной политики любой сельскохозяйственной или промышленной организации. В то же время особенности предприятия оказывает влияния на выбор метода оценки незавершенного производства.

Целью данного исследования является изучение незавершенного производства и разработка механизма по управлению этим процессом и его автоматизация.

Проведенные нами исследования показывают, что наличие и размер незавершенного производства зависит от отраслевой направленности организации и от характера процесса производства.

Анализ литературных источников [2,4] показал, что незавершенное производство может оцениваться в бухгалтерском учете по разному:

- незавершенное производство оценивается по прямым затратам. Широко используется в настоящее время. При этом себестоимость продукции, работ и услуг равна сумме затрат полученных на всех стадиях;
- незавершенное производство принимается в размере затрат на незаконченные заказы. Зачастую используется при выполнении строительно-монтажных работ;
- незавершенное производство оценивается по планово-нормативной себестоимости с учетом поправочных коэффициентов. В основном используется в отраслях обрабатывающей промышленности;
- незавершенное производство отсутствует. Используется на предприятиях, вырабатывающих однородную продукцию. Себестоимость всей выпущенной продукции определяется суммированием производственных расходов за отчетный период.

С учетом вышеизложенного, можно отметить, что каждое производственное предприятие должно выбрать способ оценки незавершенного производства и отразить это в своей учетной политике.

Рассмотрим практическую реализацию системы управления незавершенным производством на примере мебельной отрасли.

Нами разработан механизм учета затрат незавершенного производства в мебельной отрасли по стоимости сырья и материалов, который по нашему мнению является наиболее оптимальным и менее трудоемким. Этот способ отличается от других тем, что в состав затрат входят только прямые расходы материалов и сырья, а все остальные затраты, списываются на себестоимость готовой продукции.

Исследования показывают, что для организаций, занимающимся производством мебели, для правильного учета затрат незавершенного производства следует учесть все этапы производства и определить проценты готовности продукции на каждом из них, а для автоматизации данного процесса наиболее подходящей является платформа 1С: Предприятие и ее конфигурация «Бухгалтерия для Беларуси».

Проанализировав возможности программы, нами был доработан ее функционал для совершенствования учета затрат незавершенного производства.

Программа позволяет в течение отчетного периода все прямые расходы на производство отнести в дебет счета 20 «Основное производство», а в конце отчетного периода косвенные расходы распределять между всеми видами деятельности согласно выбранной базе распределения (выручке, зарплате и т.д.). В результате чего в дебете счета 20 «Основное производство» суммируются затраты по всем видам продукции.

Важно подчеркнуть, что в конце отчетного периода производится оценка незавершенного производства при помощи различных методов. На наш взгляд наиболее оптимальным способом – является проведения инвентаризации. После этого исчисляется фактическая себестоимость готовой продукции.

Автоматизированный учет затрат незавершенного производства предполагает формирование следующих документов:

- списание материалов по нормативам;
- установление норм расхода материалов на продукцию;
- незавершенное производство или остатки расходов на реализацию;
- закрытие счета 25;
- списание калькуляционных разниц.

Для внесения в информационную базу данных о незавершенном производстве в типовой конфигурации предназначен документ «Незавершенное производство или остатки расходов на реализацию», который доработан нами с учетом специфики мебельного отрасли.

Этот документ формировать ежемесячно. Данные о суммах незавершенного производства вносятся в табличную часть документа. Для каждого вида деятельности указывается сумма и количество незавершенного производства, процент готовности, статья затрат. Стоит отметить, что для документа не предусмотрено формирование бухгалтерских записей. Данные из него используются только при определении окончательной суммы затрат.

Для автоматического расчета сумм, нами определены этапы производства и проценты готовности мебельной продукции: раскрой (12,5%), пошив (25%), нарезка (35%), сборка (45%), формирование (55%), комплектровка (65%), обивка (85%), упаковка (95%).

Для реализации этого механизма в программе был разработан неподчиненный справочник «Процент готовности продукции».

На конечном этапе, при формировании калькуляции, для каждого вида деятельности определяется сумма затрат, которая состоит из сальдо на начало периода по счету 20 «Основное производство», к которому прибавляется сумма незавершенного производства за прошлый месяц и вычитается сумма за текущий месяц. Полученный результат сравнивается с кредитом счета 20 «Основное производство» и определяется общая калькуляционная разница для распределения.

В программе этот процесс нами автоматизирован с помощью документа «Списания калькуляционных разниц», что позволяет оперативно и правильно распределять калькуляционные разницы на реализованную продукцию и остаток на складе.

Проведенные нами исследования показывают, что незавершенное производство оказывать существенное влияние на хозяйственную деятельность организаций и требует достоверного учета.

Доработанная нами типовая конфигурация «Бухгалтерия для Беларуси» позволяет автоматически формировать документ «Незавершенное производство» и рассчитывать сумму в зависимости от процента готовности изделий. Практическое ее применение позволяет более оперативно проводить анализ работы подразделений организации, значительно упростить и ускорить техническую

работу и контролировать выполнение нормативов, устанавливать отклонения и списывать калькуляционные разницы.

Список использованных источников:

1. Ковальчук, Е.В. Автоматизация бухгалтерского учета: учеб. пособие / Е.В. Ковальчук, Т.М. Моисеева. – Минск : Издательство Гревцова, 2014. – 208 с.
2. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г., № 57-З : с изм. и доп. от 04 июня 2015 г. № 268-З // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.
3. Прохорова, Т.В. Автоматизированная обработка информации в бухгалтерском учете: учеб. пособие / Т.В. Прохорова, Т.Г. Ускевич. – Минск : БГЭУ, 2013. – 407 с.
4. Сушко, Т.И. Бухгалтерский учет и отчетность в промышленности: учеб. Пособие / Т.И. Сушко. – Минск : Вышэйшая школа, 2014. – 527 с.